NOMBRE: ________________

APELLIDOS: ________________________

EXAMEN DE CONTABILIDAD DE COSTES. Enero 2026

Primer ejercicio: estructuras: (20 min) (2/10 puntos)

Una empresa proporciona los datos recogidos a lo largo de un periodo contable interno:

a) Existencias Iniciales de Productos en Curso A: 1.000 euros
b) Existencias Finales de Productos en Curso A: 754 euros
c) Existencias Iniciales de Materia Prima X: 300 u.f. valoradas cada una de ellas a 13€
d) Existencias Finales de Materia Prima X: 100 u. f.
e) Existencias Iniciales de Productos Terminados A: 5 u. f. valoradas cada una de ellas a 200 euros/u.f.
f) Compras de Materias Primas X: 1.000 u. f. a 11 euros/u.f.
g) Resto de costes de aprovisionamiento y transformación variables: 10.000 euros.
h) Costes de aprovisionamiento y transformación fijos: 15.000 euros.
i) Actividad Prevista secciones de aprovisionamiento y transformación: 1.000 horas.
j) Actividad Real secciones de aprovisionamiento y transformación: 1.500 horas.
k) Producción Real Terminada: 100 u. f. del producto A.
l) Costes Comerciales variables: 5 euros/por u. f. vendida de A.
m) Costes Comerciales fijos: 3.000 euros.
n) Costes de Administración: 5.000 euros.
o) Ventas: 80 u. f del producto A a un precio de venta de 530 euros /u.f..

Entre los datos adicionales que se nos proporcionan están los siguientes:

A. Los consumos de Materias Primas se calculan por P. M. P. (Precio Medio Ponderado), mientras que los consumos de los productos terminados se han realizado por FIFO.

<u>Se pide:</u>

1. Hallar el coste por unidad terminada del producto A por *direct-costing* (NO CONTINUA) *e* imputación racional sobre estructura funcional.
2. Hallar los márgenes y resultados (NO CONTINUA) por las dos estructuras.
3. Valorar todas las existencias finales (NO CONTINUA) por las dos estructuras.
4. Comentar los resultados hallados.

Segundo ejercicio: materiales: (20 min) (2/10 puntos)

Una empresa que fabrica chorizos ibéricos frescos bajo pedido presenta los siguientes datos.

Las compras se realizan en función de los pedidos previstos. Por término medio, en una semana se compra:

- Carne de cerdo (Materia prima): 410 kg a 5 euros/kg, se estima que 10 kg se van a desechar y, por tanto, no se podrán utilizar.

Cada chorizo (producto terminado) necesita 200 g de carne de cerdo como incorporación física.

Se estima que no se podrán vender 30 chorizos ibéricos elaborados, por desperfectos graves.

Se han producido 1.900 chorizos. Las ventas durante la semana han ascendido a 1.800 chorizos ibéricos a 6 euros/chorizo. Las existencias finales que quedan no tienen ningún valor, y por tanto son mermas reales.

Otros costes del negocio son:

- Costes de mano de obra directa: 2.000 euros (coste fijo)
- Coste de energía: 300 euros (coste fijo) y 1.850 euros (coste variable)
- Coste de amortizaciones: 500 euros (coste fijo) y 1.000 euros (coste variable)
- Costes de administración (comunicaciones, tributos, etc.): 1.400 euros (coste fijo) y 1.200 euros (coste variable)

NOTA: no hay existencias iniciales y las finales, como se ha comentado, no tienen ningún valor.

<u>Se pide:</u>

1. Calcular las mermas previstas, reales y poscalculadas de la carne de cerdo y de los chorizos, tanto en unidades físicas como monetarias, realizando para ello sus fichas de inventario.
2. Hallar el coste del producto terminado utilizando como modelo la estructura funcional (3ª etapa).
3. Calcular los márgenes y resultados del producto chorizo (4ª etapa).
4. (NO CONTINUA) Razona la ubicación de las mermas previstas de materia prima, productos terminados y mercaderías y de las mermas poscalculadas de materia prima, productos terminados y mercaderías.

Tercer ejercicio: presupuestos: (20 min) (2/10 puntos)

Una empresa decide realizar los presupuestos del ejercicio X+1 (de enero a marzo inclusive). Para ello posee los datos relativos al Balance de Situación de 31 de diciembre del ejercicio X.

ACTIVO			PATRIMONIO NETO Y PASIVO	
A) **Activo no corriente**		**800.000**	A) **Patrimonio Neto**	
II. Inmovilizado Material			**A-1 Fondos Propios**	**2.611.000**
Inmovilizado Material	1.890.000		***I Capital***	
- Amortiz. Acumul.	-1.090.000	800.000	Capital Social	2.265.000
			III Reservas	
B) **Activo corriente**		**2.396.000**	Reservas Legal y estatutaria	296.000
II. Existencias			***VII Resultado del ejercicio***	
Existencias Mat. Primas		66.000	Pérdidas y Ganancias	55.000
Existencias Productos Semiterminados		600.000	Dividendo activo a cuenta	-5.000
Existencias Prod. Termin.		825.000	B) **Pasivo no corriente**	**280.000**
			II Deudas a largo plazo	
III Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar			Deudas a Largo Plazo con entidades de crédito	280.000
Clientes		470.000		
			C) **Pasivo corriente**	**305.000**
VII Efectivo y otros líquidos equivalentes			***V Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar***	
Bancos c/c		435.000	Proveedores	305.000
TOTAL ACTIVO		***3.196.000***	*TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO*	***3.196.000***

Composición de los almacenes

- Productos terminados:
- Producto A: 550 u.f. a 1500 €/u.f.
- Productos semiterminados de A: 600 u.f. a 1000 €/u.f.
- Materia Prima X: 220 u.f.

Política de "stocks"

Se desea reducir las existencias de productos terminados a 200 u.f. y tener unas existencias finales de Materias Primas que asciendan a un 18% del consumo previsto para ese ejercicio y reducir los productos semiterminados A a 100 unidades, necesitando exclusivamente el coste de la Fase II.

Previsión de ventas

Para el próximo ejercicio se dispone ya de pedidos confirmados de 1.000 u.f. del producto A a un precio de 1.800 €/u.f., además de una demanda adicional prevista equivalente al 27% de dicha cantidad, que se espera vender a un precio un 25% superior al coste estándar estimado del producto.
Los cobros de las ventas se efectuarán en un 60% al contado y el 40% restante a 30 días.

Ficha de coste estándar unitario para el ejercicio X+1

	Producto A
Materia Prima X	2 u. f. a 288 €/u. f
Costes Fase I de fabricación	Una hora y cuarto persona a 320 €/h.
Costes Fase II de fabricación	45 minutos máqu. A 510 €/h.

El producto semiterminado A, se acaba durante el ejercicio X+1 necesitando exclusivamente el coste de la Fase II de fabricación que le correspondería a un producto terminado.
Costes comerciales previstos: Comisiones: Un 11% sobre las ventas totales de cada producto.
Costes de Administración 290.000 € al semestre.
Distribución de resultados del ejercicio anterior: Reserva Legal: 10% del beneficio del ejercicio a la reserva legal El resto se destina: 60% a dividendo activo y el 40% a reservas voluntarias.
Movimientos de inmovilizado: Durante el ejercicio la empresa venderá un inmovilizado por 140.000 € (en el momento de la venta el valor neto es 99.000 € y la amortización acumulada 129.000 €) cobrándose la mitad en este ejercicio y la otra mitad al año siguiente.
El inmovilizado ya existente en la empresa se amortiza linealmente (un 10%, cada año, de su valor de adquisición).
Préstamo del Balance: Se amortiza (paga) el préstamo a Largo Plazo del Balance.
Se solicita: Realizar los Presupuestos de la plantilla adjunta.
Notas:
-El cálculo del coste de los productos se efectúa a través del modelo de coste completo industrial.
-El consumo de las existencias se realiza por FIFO. En el producto terminado A se da de baja en primer lugar las existencias iniciales, posteriormente los productos semiterminados acabados durante el ejercicio, y en último lugar la producción fabricada en su integridad en el ejercicio X+1.
-Mientras no se diga lo contrario todos los pagos y cobros se realizan al contado.
-Las compras y ventas se realizan proporcionalmente a lo largo de todo el periodo.
-Dentro de los costes de las secciones (Fase I, Fase II, Comercial y Administración) se incluyen las amortizaciones correspondientes al ejercicio.
-Los deudores y acreedores del Balance se cobran y pagan en efectivo.

Coste Unitario Estándar de producción del Producto A			
	Est. téc.	Est. econ.	Est. glob.
Materia Prima X			
Coste Fase I			
Coste Fase II			
Coste estándar total			

Coste unitario del producto terminado A		
que anteriormente era producto semiterminado		
Costes iniciales (balance inicial)		
Costes de terminación ejercicio X+1		
Coste del Producto terminado		

Presupuesto de ventas:			
Producto A	Unid. fís.	Unid. monet.	Totales
Total Producto A			

Programa de fabricación completo	
Conceptos	Producto A
Ventas	
Existencias finales	
Existencias finales semiterminados	
Necesidades de fabricación	
Existencias iniciales Prod. Term.	
Existencias iniciales Prod. Sem.	
Programa de fabricación	

Programa y presupuesto de compras de la Materia Prima X			
Conceptos	Unid. a fabr.	Consumo unit.	Totales
Producto A			
Consumo total			
Ex. Finales			
Necesidades M. Pr.			
Ex. inic.			
Progr. Compra			
Precio compra			
Presup. Compra			

Presupuesto de gastos de fabricación de la Fase I			
Conceptos	Unid. a fabr.	Consumo unit.	Totales
Producto A			
Programa horas-persona			
Coste por hora			
Presupuesto Fase I			

Presupuesto de gastos de fabricación de la Fase II			
Conceptos	Unid. a fabr.	Consumo unit.	Totales
Producto A			
Programa horas-máquina			
Coste por hora			
Presupuesto Fase II			

Presupuesto del coste de las ventas (FIFO)			
Conceptos	Un. a vender	Coste	Totales
Producto A			
Ex. In			
Ex. In. Semi.			
Fabricación			
Total Coste de A			

Cuenta Previsional de Resultados	
Conceptos	**Prod. A**
Ventas	
Coste de ventas	
Margen industrial	
C. Var. Com.	
Margen comercial	
Costes de Administración	
Resultado del Periodo explotación	
Rdo. Venta de inmovilizado	
Diferencia valor exist. M. Pr.	
Resultado bruto	

Presupuesto de inventarios finales			
Existencias	Unidades	Coste	Totales
Producto A			
Materia Prima X			
Productos Semiterm. A			
Totales			

(NO CONTINUA)

Presupuesto de inmovilizado	
Conceptos	Totales
Inmovilizado Material Inicial	
Bajas	
Inmovilizado material total	
Conceptos	Totales
Amort. Acumulada Inicial	
Baja de la amortización equipo vendido	
Amort. del ejercicio equipo viejo restante	
Amort. acumulada total	
Valor Inmovilizado Material	

Presupuesto de tesorería	
COBROS	
Conceptos o cuentas	Importe
Ventas del ejercicio cobradas	
Deudores del Balance	
Venta del inmovilizado	
TOTAL COBROS	

Cuarto ejercicio: estándares: (20 min) (2/10 puntos)

Una pequeña empresa de Donostia dedicada al sector textil fabrica bufandas (Producto B). La producción prevista para el próximo mes de enero es de 400 bufandas (B).

Para dicha producción, los ***costes estimados*** son los siguientes:

-Consumo de materia prima T (Telas): El consumo total es de 400 metros cuadrados para las bufandas. El precio de las telas es de 8 euros/metro cuadrado.

-Consumo de materia prima H (Hilos): El consumo total es de 500 metros de hilo, con un coste total de 2.000 euros.

-Coste de Personal Directo: Las horas totales trabajadas ascienden a 300 horas. El coste por hora es de 14 €.

-Gastos Generales de Fabricación (GGF): Se estima utilizar 200 horas-máquina. El coste total de las horas máquina asciende a 1.400 euros. La mitad corresponden a costes fijos y el resto a costes variables.

-Costes Comerciales: Por un lado, tenemos unos costes fijos totales de 200 euros y, por otro lado, unos costes variables correspondientes a las comisiones pagadas a los agentes: 4% sobre el precio de venta de cada producto. A la hora de calcular las desviaciones, se deberán tomar como referencia las ventas reales.

-Costes de Administración: 500 euros.

-Ventas previstas: Se esperan vender 380 bufandas a 35 euros.

Los ***costes reales*** durante el ejercicio han sido los siguientes:

Existencias iniciales:

-Materias Primas: 50 metros cuadrados de telas y 75 metros de hilo.

-Productos en curso de bufandas: 20 unidades con un 100% de acabado de materia prima, un 50% de costes de personal y un 85% de G.G.F

Compras:

-Materia Prima T (Telas): 400 metros cuadrados a 9,1 euros/m2.

-Materia Prima H (Hilos): 800 metros a 2,45 euros/metro.

Producción real:

-Productos Terminados: 440 bufandas.

-Productos en curso de bufandas: 20 bufandas a las que les falta un 40% de materia prima, un 20% de personal y un 10% de G.G.F.

Existencias Finales:

-De materia prima: 40 metros cuadrados de materia prima T (Telas) y 200 metros de materia prima H (Hilos).

-Las existencias finales de productos terminados son 30 bufandas.

Costes del Ejercicio:

-Coste de Personal directo: Se han utilizado en total 360 horas. El coste total es de 6.120 euros.

-GGF: Se han utilizado 290 horas en total. El coste total es de 2.320 euros.

-Costes Comerciales: 1.200 euros de costes fijos, además de una comisión del 4% sobre el precio de cada producto.

-Costes de Administración: 2.300 euros.

-Ventas: El producto B se vende a un precio 40% superior a su coste estándar.

Se solicita:

1. Hallar el coste unitario estándar del producto siguiendo la estructura funcional: Bufandas (Producto B).
2. Calcular las siguientes desviaciones:
   - 2.1. En materias primas (Telas): técnica. Ps(Qs,r-Qr,r)
   - 2.2. En Costes de Personal: Económica y técnica. Hr(Cs-Cr); Cs(Hs,r-Hr,r);
   - 2.3. En G.G.F: Económica, en presupuestos y en actividad. Hr(Cs-Cr); $(Fp+C^{v}sHr)-Kr$; $C^{f}s(Hs,p-Hr,r)$;
   - 2.4. (NO CONTINUA) En ingresos: económica y técnica. $Q^{v}r*(P^{v}s-P^{v}r)$; $P^{v}s*(Q^{v}p-Q^{v}r)$
3. Explicar una posible causa de cada una de las desviaciones y clasificarla como endógena o exógena.